

kara umowna Mirowski		153 540,79		153 540,79
koszty komornicze i sądowe		96 891,00		96 891,00
należny VAT w następnym okresie		13 163,66		13 163,66
<b>Razem</b>	<b>488 336,00</b>	<b>488 782,45</b>	<b>24 942,00</b>	<b>952 176,45</b>

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 688 581,00zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i świadczenia jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 263 595,45 zł dotyczą zobowiązań, które staną się wymagalne w kolejnym roku obrotowym.

#### 4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **750 000,00 zł**

Stanowią one 6,6% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota została częściowo rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

#### 4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **3 793 594,98 zł**

Stanowią 33,14% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 793 594,98</b>	<b>3 362 068,85</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	<b>3 706 700,05</b>	<b>3 218 132,39</b>
a) kredyty i pożyczki	<b>1 882 373,55</b>	<b>1 687 860,26</b>
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>1 223 316,96</b>	<b>909 589,14</b>
- do 12 miesięcy	<b>1 223 316,96</b>	<b>909 589,14</b>
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>367 869,28</b>	<b>311 053,32</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>197 394,56</b>	<b>201 646,07</b>
i) inne zobowiązania	<b>35 745,70</b>	<b>107 983,60</b>
3. Fundusze specjalne	<b>86 894,93</b>	<b>143 936,46</b>

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych - nie wystąpiły

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
-	kredyt	268 379,91	375 000,00
-	pożyczka	1 613 993,64	1 312 860,26
Razem		1 882 373,55	1 687 860,26

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyt jest w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - nie wystąpiły

c) inne zobowiązania finansowe - nie wystąpiły

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 223 316,96		1 223 316,96
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy niefakturowane			
Razem		1 223 316,96		1 223 316,96

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 15.03.2015r w 90%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy - nie wystąpiły,

f) Zobowiązania wekslowe - nie wystąpiły,

g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	60 644,00
-	Podatek VAT	8 337,94
-	Składki ZUS	229 594,34
-	Podatek od nieruchomości	56 910,00
-	PFRON	6 294,00



-	Oplata za zanieczyszczanie środowiska	3 122,00
-	zobowiązanie z tyt.dotacji wykorzystanej nie zgodnie z przeznaczeniem	2 967,00
Razem		367 869,28

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty - wszystkie pozostałe do dnia zakończenia badania zostały uregulowane.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w styczniu 2015 r. w kwocie 197 394,56 zł.

i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 35 745,70 zł  
Obejmują głównie wiarygodne rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń.

Ad 3. Fundusze specjalne 86 894,93 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

#### 4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 3 403 817,04 zł

Stanowią one 29,74% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

#### 4.3. Ogółem pasywa bilansu 11 446 209,43 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

### 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 7 230 048,98 zł  
w tym od jednostek powiązanych Nie wystąpiły

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 7 441 009,46 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów (210 960,48) zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

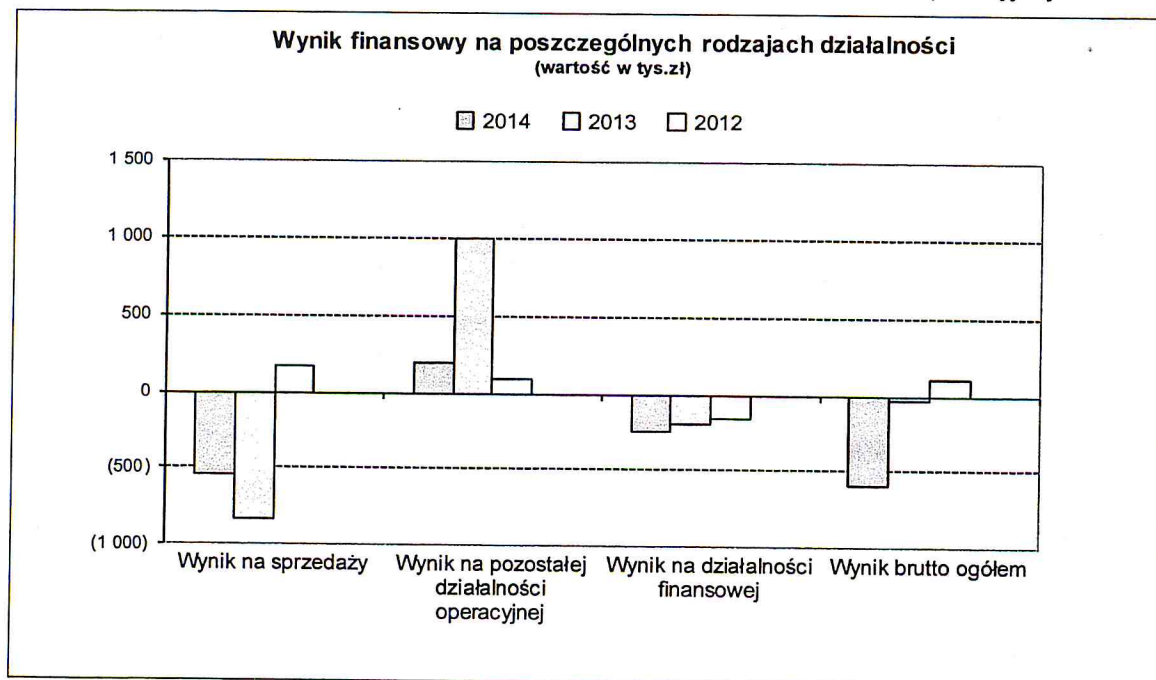
**5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi****Nie wystąpił****5.1.4. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą****Nie wystąpiły****5.2. Koszty działalności operacyjnej****7 769 387,34 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	257 660,75	3,3
Zużycie materiałów i energii	1 298 902,00	16,7
Usługi obce	1 456 660,96	18,7
Podatki i opłaty	146 266,00	1,9
Wynagrodzenia	3 794 584,66	48,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	747 815,74	9,6
Pozostałe koszty rodzajowe	67 497,23	1,0
<b>Razem</b>	<b>7 769 387,34</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.





**5.3. Pozostałe przychody operacyjne****533 065,32 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Dotacje		218 026,27
Inne przychody operacyjne		315 039,05
-	przedawnienie i umorzenie zobowiązań	184 588,00
-	ustanie przyczyny dokonanych odpisów aktualizujących aktywa obrotowe	17 470,75
-	otrzymane odszkodowania	81 246,94
-	przychody płatnika ZUS	89,11
-	otrzymane nieodpłatnie aktywa obrotowe	14 849,41
-	przychody z tytułu refakturowania usług	14 691,00
-	Inne przychody operacyjne	2 103,84
Razem		533 065,32

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

**5.4. Pozostałe koszty operacyjne****340 105,49 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		14 997,36
Inne koszty operacyjne		325 108,13
-	rezerwy na zobowiązania	263 595,45
-	opłaty sądowe i komornicze	11 399,00
-	kary, grzywny, odszkodowania	5 985,68
-	koszty wykonania programu walki z gruźlicą	30 703,98
-	koszty odsprzedanych usług	13 420,78
-	Inne koszty operacyjne	3,24
Razem		340 105,49

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca.

**5.5. Przychody finansowe****1 396,10 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	1 396,10
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
<b>Razem</b>	<b>1 396,10</b>

W przychodach finansowych ujęto wyłącznie odsetki.

**5.6. Koszty finansowe****249 197,70 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	249 018,56
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	179,14
- różnice kursowe zrealizowane	179,14
<b>Razem</b>	<b>249 197,70</b>

W kosztach finansowych ujęto ujemne różnice kursowe w kwocie 179,14zł, jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad niewystępującymi dodatnimi różnicami kursowymi.

**5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowa strata brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 594.180,13 zł

**5.8. Wynik finansowy brutto**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie straty 594.180,13 zł.

**6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.**

Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca rzetelnie i jasno przedstawił w informacji dodatkowej. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona.



W rachunku zysków i strat Wojewódzki Szpital Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca wykazał stratę netto za rok 2014 w wysokości 594.180,13 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Szpital „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

## **7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

### **7.1.Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	128 549,25
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(217 921,15)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(135 609,06)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(224 980,96)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(224 980,96)

Poza ogólną kwotą 224.980,96 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali Szpitala - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 128.549,25 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój.

### **7.2.Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 594.180,13 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

### **7.3.Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

### **7.4.Sprawozdanie Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Chorób Płuc im. Dr Alojzego Pawelca.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

#### 7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

#### 7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

#### 7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu zakończenia badania.

#### 7.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

#### 8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 28 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2014 r..
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Dyrektora z działalności Szpitala w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident:**



**Aleksandra Kukla**

**nr ewid. 12503**

**Rybnik, dnia 26.03.2015r.**

**SIMAR Ltd Sp. z o.o.**

**44-200 Rybnik**

**ul. Smolna 25**

**Podmiot uprawniony**

**do badania sprawozdań finansowych**

**nr 943**